

# ÍNDICE GENERAL

## NORMAS CONTABLES

### RESOLUCIÓN TÉCNICA N° 16 MARCO CONCEPTUAL DE LAS NORMAS CONTABLES PROFESIONALES

<b>Primera Parte</b>	
Visto y Considerando .....	5
Resolución .....	5
<b>Segunda Parte</b>	
1. Introducción .....	7
2. Objetivo de los estados contables .....	7
3. Requisitos de la información contenida en los estados contables .....	8
3.1. Atributos .....	9
3.1.1. Pertinencia (atingencia) .....	9
3.1.2. Confiabilidad (credibilidad) .....	9
3.1.2.1. Aproximación a la realidad .....	9
3.1.2.1.1. Esencialidad (sustancia sobre forma) .....	10
3.1.2.1.2. Neutralidad (objetividad o ausencia de sesgos) .....	10
3.1.2.1.3. Integridad .....	10
3.1.2.2. Verificabilidad .....	11
3.1.3. Sistemática .....	11
3.1.4. Comparabilidad .....	11
3.1.5. Claridad (comprensibilidad) .....	11
3.2. Restricciones que condicionan el logro de los requisitos .....	12
3.2.1. Oportunidad .....	12
3.2.2. Equilibrio entre costos y beneficios .....	12
4. Elementos de los estados contables .....	12
4.1. Situación patrimonial .....	13
4.1.1. Activos .....	13
4.1.2. Pasivos .....	13

4.1.3. El patrimonio neto y las participaciones de accionistas no controlantes en los patrimonios de las empresas controladas ..	14
4.2. Evolución patrimonial .....	15
4.2.1. Transacciones con los propietarios o sus equivalentes .....	15
4.2.2. Ingresos, gastos, ganancias y pérdidas .....	15
4.2.3. Impuestos sobre las ganancias .....	16
4.2.4. Participaciones de accionistas no controlantes en los resultados de las empresas controladas .....	16
4.2.5. Variaciones patrimoniales puramente cualitativas .....	16
4.3. Evolución financiera .....	16
4.3.1. Recursos financieros .....	16
4.3.2. Orígenes y aplicaciones .....	17
5. Reconocimiento y medición de los elementos de los estados contables .....	17
6. Modelo contable .....	17
6.1. Unidad de medida .....	17
6.2. Criterios de medición .....	17
6.3. Capital a mantener .....	18
7. Desviaciones aceptables y significación .....	18
ANEXO - DIFERENCIAS CON EL MARCO CONCEPTUAL DEL IASC .....	19

## Resolución Técnica N° 4 CONSOLIDACION DE ESTADOS CONTABLES

Derogada por Resolución Técnica N° 21 .....	23
---	----

## RESOLUCIÓN TÉCNICA N° 5 MEDICIÓN CONTABLE DE PARTICIPACIONES PERMANENTES EN SOCIEDADES SOBRE LAS QUE SE EJERCE CONTROL, CONTROL CONJUNTO O INFLUENCIA SIGNIFICATIVA

Derogada por Resolución Técnica N° 21 .....	25
---	----

## RESOLUCIÓN TÉCNICA N° 6 ESTADOS CONTABLES EN MONEDA HOMOGÉNEA

Primera Parte	
Visto y Considerando .....	29

Resolución .....	30
<b>Segunda Parte</b>	
I. <i>Eliminado por la Resolución Técnica N° 19, sección 3.2.</i> .....	33
II. <i>Eliminado por la Resolución Técnica N° 19, sección 3.2.</i> .....	33
III. <i>Eliminado por la Resolución Técnica N° 19, sección 3.2.</i> .....	33
IV. Normas .....	33
IV.A. <i>Eliminado por la Resolución Técnica N° 19, sección 3.2.</i> .....	33
IV.B. Método .....	33
IV.B.1. Proceso secuencial .....	33
IV.B.2. Pasos para la reexpresión de las partidas .....	34
IV.B.3. <i>Eliminado por la Resolución Técnica N° 19, sección 3.2.</i> .....	34
IV.B.4. Anticuaación de las partidas .....	34
IV.B.5. Índice a emplear .....	34
IV.B.6. Coeficiente de reexpresión .....	34
IV.B.7. <i>Eliminado por la Resolución Técnica N° 19, sección 3.2.</i> .....	35
IV.B.8. <i>Resultado por exposición al cambio en el poder adquisitivo de la moneda</i> .....	35
IV.B.9. Resultados financieros y por tenencia, incluyendo el resultado por exposición al cambio en el poder adquisitivo de la moneda .....	35
IV.B.10. <i>Eliminado por la Resolución Técnica N° 19, sección 3.2.</i> .....	35
IV.B.11. <i>Eliminado por la Resolución Técnica N° 19, sección 3.2.</i> .....	35
IV.B.12. Patrimonio neto y resultado del ejercicio .....	35
IV.B.13. Interrupción y posterior reanudación de los ajustes .....	35
IV.C. <i>Eliminado por la Resolución Técnica N° 19, sección 3.2.</i> .....	36
IV.D. <i>Eliminado por la Resolución Técnica N° 19, sección 3.2.</i> .....	36
IV.E. <i>Eliminado por la Resolución Técnica N° 19, sección 3.2.</i> .....	36
IV.F. <i>Eliminado por la Resolución Técnica N° 19, sección 3.2.</i> .....	36
IV.G. <i>Eliminado por la Resolución Técnica N° 19, sección 3.2.</i> .....	36
IV.H. <i>Eliminado por la Resolución Técnica N° 19, sección 3.2.</i> .....	36
IV.I. Vigencia .....	36
ANEXO A: <i>Eliminado por la Resolución Técnica N° 10</i> .....	36
ANEXO B: <i>Eliminado por la Resolución Técnica N° 10</i> .....	36

## RESOLUCIÓN TÉCNICA N° 8

### NORMAS GENERALES DE EXPOSICIÓN CONTABLE

<b>Primera Parte</b>	
Visto y Considerando .....	39
Resolución .....	40

**Segunda Parte**

CAPÍTULO I - INTRODUCCIÓN .....	43
A. Necesidades de información contable útil .....	43
B. Objetivo .....	43
C. Modelo contable y normas contables profesionales .....	43
D. Estructura .....	43
E. <i>Exposición de aspectos especiales tratados en otras Resoluciones Técnicas</i> ..	44
F. <i>Eliminado por la Resolución Técnica N° 19, sección 4.1.</i> .....	44
 CAPÍTULO II - NORMAS COMUNES A TODOS LOS ESTADOS CONTABLES .....	45
A. Alcance .....	45
B. <i>Aspectos generales</i> .....	45
C. Estados básicos .....	45
D. Estados complementarios .....	45
E. Información comparativa .....	45
F. Modificación de la información de ejercicios anteriores .....	46
G. Síntesis y flexibilidad .....	47
H. Información complementaria .....	47
 CAPÍTULO III - ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL O BALANCE GENERAL ....	48
A. Contenido .....	48
A.1. Concepto .....	48
A.2. Estructura .....	48
A.3. Clasificación .....	48
B. Clasificación de activos y pasivos en corrientes y no corrientes .....	48
B.1. Activos corrientes .....	48
B.2. Activos no corrientes .....	49
B.3. Pasivos corrientes .....	49
B.4. Pasivos no corrientes .....	49
C. Fraccionamiento de los rubros .....	49
D. Pautas para la clasificación de los rubros .....	49
E. Partidas de ajuste de valuación .....	49
F. Compensación de partidas .....	50
G. Modificación de la información de ejercicios anteriores .....	50
CAPÍTULO IV - ESTADO DE RESULTADOS ( <i>o</i> DE RECURSOS Y GASTOS) .....	51
A. Contenido .....	51
A.1. Concepto .....	51
A.2. Estructura .....	51
A.3. Clasificación .....	51
B. Ajustes de resultados de ejercicios anteriores .....	52
B.1. Concepto .....	52
B.2. Efectos .....	52

CAPÍTULO V - ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO .....	53
A. Contenido .....	53
A.1. Concepto .....	53
A.2. Estructura .....	53
B. Modificación de la información de ejercicios anteriores .....	53
 CAPÍTULO VI - ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO .....	54
A. Estructura .....	54
A.1. Variación del monto .....	54
A.2. Causas de variación .....	54
A.3. Tipificación de las actividades .....	54
A.4. Flujos correspondientes a partidas extraordinarias .....	55
A.5. Intereses, dividendos e impuesto a las ganancias .....	55
B. Compensaciones de partidas .....	55
C. Modificación de la información de ejercicios anteriores .....	56
D. Información comparativa .....	56
 CAPÍTULO VII - INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA .....	57
A. Contenido .....	57
A.1. Concepto .....	57
A.2. Estructura .....	57
B. Descripción de la información a incluir .....	57
B.1. Identificación de los estados contables .....	57
B.2. Identificación de la moneda de cierre en la que se expresan los estados contables .....	57
B.3. Identificación del ente .....	57
B.4. Capital del ente .....	57
B.5. Operaciones del ente, de las entidades sobre las que ejerce control, control conjunto o influencia significativa y los negocios conjuntos en los que participa .....	58
B.6. Comparabilidad .....	58
B.7. Unidad de medida .....	58
B.8. Criterios de medición contable de activos y pasivos .....	58
B.9. Composición o evolución de los rubros .....	60
B.10. Bienes de disponibilidad restringida .....	60
B.11. Gravámenes sobre activos .....	60
B.12. Contingencias .....	60
B.13. Restricciones para la distribución de ganancias .....	61
B.14. Modificación a la información de ejercicios anteriores .....	61
B.15. Hechos relacionados con el futuro .....	61
B.16. Participación en negocios conjuntos .....	61
B.17. Pasivos por costos laborales .....	62

B.18. Información sobre la aplicación del método "valor patrimonial proporcional".....	62
B.19. Información sobre el estado de flujo de efectivo.....	62
C. Aspectos formales.....	62

## RESOLUCIÓN TÉCNICA N° 9 NORMAS PARTICULARES DE EXPOSICIÓN CONTABLE PARA ENTES COMERCIALES, INDUSTRIALES Y DE SERVICIOS

<b>Primera Parte</b>	
Visto y Considerando.....	67
Resolución.....	68
<b>Segunda Parte</b>	
<b>CAPÍTULO I - INTRODUCCIÓN</b> .....	71
A. Normas generales y particulares.....	71
B. Objetivo.....	71
C. Estructura.....	71
D. <i>Eliminado por la Resolución Técnica N° 19, sección 5.2.</i> ....	71
<b>CAPÍTULO II - NORMAS COMUNES A TODOS LOS ESTADOS CONTABLES</b> .....	72
A. Alcance.....	72
B. Modelo.....	72
C. Síntesis y flexibilidad.....	72
D. <i>Información por segmentos</i> .....	72
E. <i>Información sobre operaciones descontinuadas o en descontinuación</i> .....	72
<b>CAPÍTULO III - ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL</b> .....	74
A. Activo.....	74
A.1. Caja y Bancos.....	74
A.2. Inversiones.....	74
A.3. Créditos.....	74
A.4. Bienes de cambio.....	74
A.5. Bienes de uso.....	74
A.6. Activos intangibles.....	74
A.7. Otros activos.....	75
A.8. <i>Llave de negocio</i> .....	75
B. Pasivo.....	75
B.1. Deudas.....	75

B.2. Previsiones.....	75
C. Participación de terceros sobre el patrimonio de <i>sociedades</i> controladas .....	75
D. Patrimonio neto .....	75
<b>CAPÍTULO IV - ESTADO DE RESULTADOS .....</b>	<b>76</b>
A. <i>Estructura y contenido</i> .....	76
B. <i>Resultados ordinarios</i> .....	76
B.1. <i>Ventas netas de bienes y servicios</i> .....	76
B.2. <i>Costo de los bienes vendidos y servicios prestados</i> .....	76
B.3. <i>Resultado bruto sobre ventas</i> .....	76
B.4. <i>Resultado por valuación de bienes de cambio a su valor neto de realización</i> .....	77
B.5. <i>Gastos de comercialización</i> .....	77
B.6. <i>Gastos de administración</i> .....	77
B.7. <i>Otros gastos</i> .....	77
B.8. <i>Resultado de inversiones en entes relacionados</i> .....	77
B.9. <i>Depreciación de la llave de negocio en los estados contables consolidados</i> .....	77
B.10. <i>Resultados financieros y por tenencia (incluyendo el resultado por exposición a los cambios en el poder adquisitivo de la moneda)</i> .....	77
B.11. <i>Otros ingresos y egresos</i> .....	78
B.12. <i>Impuesto a las ganancias</i> .....	78
B.13. <i>Participación minoritaria sobre resultados</i> .....	78
C. <i>Resultados extraordinarios</i> .....	78
D. <i>Resultado por acción ordinaria</i> .....	78
<b>CAPÍTULO V - ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO .....</b>	<b>79</b>
A. <i>Aportes de los propietarios</i> .....	79
A.1. <i>Capital Suscripto</i> .....	79
A.2. <i>Aportes irrevocables</i> .....	79
A.3. <i>Prima de emisión</i> .....	79
B. <i>Resultados acumulados</i> .....	79
B.1. <i>Ganancias reservadas</i> .....	79
B.2. <i>Resultados diferidos</i> .....	79
B.3. <i>Resultados no asignados</i> .....	79
<b>CAPÍTULO VI - INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA .....</b>	<b>80</b>
A. <i>Composición y evolución de los rubros</i> .....	80
A.1. <i>Depósitos a plazo, créditos, inversiones en títulos de deuda y deudas</i> ...	80
A.2. <i>Bienes de cambio</i> .....	80
A.3. <i>Bienes de uso</i> .....	80
A.4. <i>Inversiones permanentes</i> .....	80
A.5. <i>Bienes de disponibilidad restringida</i> .....	80

A.6. Activos intangibles .....	81
A.7. Previsiones .....	81
A.8. Dividendos acumulativos impagos .....	81
A.9. Costo de los bienes vendidos y servicios prestados .....	81
A.10. Realización de diferentes actividades .....	81
A.11. Otros resultados ordinarios .....	81
A.12. Resultados extraordinarios .....	81
A.13. Composición de los rubros del estado de flujo de efectivo .....	81
A.14. Unificaciones de intereses .....	81
A.15. Llave de negocio .....	82
B. Criterios de medición contable de activos y pasivos .....	82
C. Cuestiones diversas .....	82
C.1. Información por segmentos .....	82
C.2. Instrumentos financieros .....	82
C.3. Arrendamientos .....	82
C.4. Acuerdos de titulización o recompra de activos financieros .....	83
C.5. Combinaciones de negocios .....	83
C.6. Operaciones discontinuadas o en discontinuación .....	83
C.7. Impuesto a las ganancias .....	83
C.8. Resultado por acción .....	84
D. Aspectos formales .....	85
 CAPÍTULO VII - Eliminado por la Resolución Técnica N° 19, sección 5.2. ....	85
 ANEXO .....	85
MODELO DE ESTADOS CONTABLES .....	85

## RESOLUCIÓN TÉCNICA N° 11

### NORMAS PARTICULARES DE EXPOSICIÓN CONTABLE PARA ENTES SIN FINES DE LUCRO

#### Primera Parte

Visto y Considerando .....	95
Resolución .....	96

#### Segunda Parte

CAPÍTULO I - INTRODUCCIÓN .....	97
A. Motivos del establecimiento de la norma .....	97
B. Estructura de las normas .....	97
C. Eliminado por Resolución Técnica N° 19, sección 6.7. ....	97

CAPÍTULO II - ALCANCE DE NORMAS COMUNES A TODOS LOS ESTADOS CONTABLES .....	98
--	----



A. Alcance .....	98
B. Estados contables básicos .....	98
C. Síntesis y flexibilidad .....	99
<b>CAPÍTULO III - ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL O BALANCE GENERAL</b> ....	100
A. Activo .....	100
A.1. Caja y bancos .....	100
A.2. Inversiones .....	100
A.3. Créditos .....	100
A.4. Bienes para consumo o comercialización .....	100
A.5. Bienes de uso .....	101
A.6. Activos intangibles .....	101
A.7. Otros activos .....	102
B. Pasivo .....	102
B.1. Deudas .....	102
B.2. Previsiones .....	102
B.3. Fondos con destino específico .....	102
C. Patrimonio neto .....	102
<b>CAPÍTULO IV - ESTADO DE RECURSOS Y GASTOS</b> .....	103
A. Aspectos generales del estado .....	103
B. Recursos ordinarios .....	103
B.1. Recursos para fines generales .....	103
B.2. Recursos para fines específicos .....	103
B.3. Recursos diversos .....	103
C. Gastos ordinarios .....	103
C.1. Gastos generales de administración .....	103
C.2. Gastos específicos de sectores .....	103
C.3. Amortizaciones de bienes de uso y activos intangibles .....	104
C.4. Otros egresos o gastos .....	104
D. Resultados financieros y por tenencia (incluyendo el resultado por exposición <i>al cambio en el poder adquisitivo de la moneda</i> ) .....	104
E. Superávit (déficit) ordinario del período o ejercicio .....	104
F. Recursos y gastos extraordinarios .....	104
G. Superávit (déficit) final del período o ejercicio .....	104
H. Realización de diferentes actividades .....	104
<b>CAPÍTULO V - ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO</b> .....	105
A. Aportes de los asociados .....	105
A.1. Capital .....	105
A.2. Aportes de Fondos para fines específicos .....	105
B. Superávit / déficit acumulado .....	105
B.1. Superávit reservados .....	105

B.2. Superávit (déficit) no asignados .....	105
B.3. Superávit (déficit) diferido .....	105
<b>CAPÍTULO VI -ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO .....</b>	<b>106</b>
<b>CAPÍTULO VII - INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA .....</b>	<b>107</b>
A. Composición y evolución de los rubros .....	107
A.1. Disponibilidades en cajas y cuentas bancarias y en inversiones transitorias .....	107
A.2. Depósitos a plazo, créditos, inversiones en títulos de deuda y deudas ...	107
A.3. Bienes para consumo o comercialización .....	107
A.4. Bienes de uso e inversiones en bienes de naturaleza similar .....	107
A.5. Activos intangibles .....	107
A.6. Previsiones .....	107
A.7. Recursos y gastos .....	107
A.8. Resultados financieros .....	108
A.9. Recursos diversos y otros egresos o gastos .....	108
A.10. Resultados extraordinarios .....	108
A.11. Rubros del estado de flujo de efectivo .....	108
B. Criterios de valuación .....	108
C. Bienes de disponibilidad restringida .....	108
D. Contingencias .....	108
E. Información presupuestada .....	108
F. Aspectos formales .....	109
ANEXO: Eliminado por la Resolución Técnica N° 19, sección 6.7. ....	109

## RESOLUCIÓN TÉCNICA N° 14

### INFORMACIÓN CONTABLE DE PARTICIPACIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS

#### Primera Parte

Visto y Considerando .....	123
Resolución .....	123

#### Segunda Parte

I. Introducción .....	125
A. Propósito .....	125
B. Antecedentes .....	126
II. Normas .....	126

A. Definiciones .....	126
1. Negocio conjunto .....	126
2. Control .....	126
3. Control conjunto .....	126
4. Control por parte de un participante .....	127
5. Participante .....	127
6. Inversor pasivo .....	127
7. Operador o director .....	127
8. Consolidación proporcional .....	127
B. Normas generales .....	127
1. Valuación y exposición de las participaciones en negocios conjuntos .....	127
2. Estados contables del negocio conjunto .....	127
C. Método de consolidación proporcional .....	128
1. Requisitos para la aplicación del método .....	128
2. Estado de situación patrimonial .....	128
3. Estado de resultados .....	129
D. Consolidación de negocios conjuntos en los que un participante ejerza el control .....	129
E. Valuación patrimonial proporcional de entidades en la que no se ejerza ni el control individual, ni el control conjunto .....	129
F. Informe del auditor .....	130
III. Anexos .....	131
ANEXO A: Modificaciones a otras Resoluciones Técnicas .....	131
ANEXO B: Ejemplo .....	131

## RESOLUCIÓN TÉCNICA Nº 17

### NORMAS CONTABLES PROFESIONALES: DESARROLLO DE CUESTIONES DE APLICACIÓN GENERAL

#### Primera Parte

Visto y Considerando .....	135
Resolución .....	135

#### Segunda Parte

1. Alcance .....	137
2. Normas generales .....	137

2.1.	Reconocimiento .....	137
2.2.	Devengamiento .....	137
2.3.	Reclasificaciones de activos o pasivos .....	137
2.4.	Baja de activos o pasivos .....	138
2.5.	Significación .....	138
2.6.	Integridad en la aplicación de normas optativas .....	138
2.7.	Consistencia en la aplicación de criterios alternativos .....	138
3.	Unidad de medida .....	139
3.1.	Expresión en moneda homogénea .....	139
3.2.	Mediciones en moneda extranjera .....	139
3.3.	Conversiones de estados contables para su consolidación o para la aplicación del método de valor patrimonial o del de consolidación proporcional .....	139
4.	Medición contable en general .....	140
4.1.	Criterios generales .....	140
4.2.	Mediciones contables de los costos .....	142
4.2.1.	Reglas generales .....	142
4.2.2.	Bienes o servicios adquiridos .....	142
4.2.3.	Bienes incorporados por aportes y donaciones .....	142
4.2.4.	Bienes incorporados por trueques .....	142
4.2.5.	Bienes incorporados por fusiones y escisiones .....	143
4.2.6.	Bienes producidos .....	143
4.2.7.	Costos financieros .....	144
4.2.7.1.	Tratamiento preferible .....	144
4.2.7.2.	Tratamiento alternativo permitido .....	144
4.2.8.	Costos de cancelación .....	145
4.3.	Determinación de valores corrientes de los activos destinados a la venta o a ser consumidos en el proceso de obtención de bienes o servicios .....	146
4.3.1.	Pautas básicas .....	146
4.3.2.	Determinación de valores netos de realización .....	146
4.3.3.	Determinación de costos de reposición .....	147
4.3.4.	Empleo del costo original como sucedáneo .....	147
4.4.	Comparaciones con valores recuperables .....	147
4.4.1.	Criterio general .....	147
4.4.2.	Frecuencia de las comparaciones .....	147
4.4.3.	Niveles de comparación .....	148
4.4.3.1.	Criterio general .....	148
4.4.3.2.	Bienes de cambio .....	149
4.4.3.3.	Bienes de uso e intangibles que se utilizan en la producción o venta de bienes y servicios o que no generan un flujo de fondos propio .....	149
4.4.4.	Estimación de los flujos de fondos .....	150

4.4.5.	Tasas de descuento .....	151
4.4.6.	Imputación de las pérdidas por desvalorización .....	151
4.4.7.	Reversiones de pérdidas por desvalorización .....	151
4.5.	Medición inicial de créditos y pasivos .....	152
4.5.1.	Créditos en moneda originados en la venta de bienes y servicios .....	152
4.5.2.	Créditos en moneda originados en transacciones financieras ...	153
4.5.3.	Créditos en moneda originados en refinanciaciones .....	153
4.5.4.	Otros créditos en moneda .....	153
4.5.5.	Créditos en especie .....	154
4.5.6.	Pasivos en moneda originados en la compra de bienes o servicios .....	154
4.5.7.	Pasivos en moneda originados en transacciones financieras ...	154
4.5.8.	Pasivos en moneda originados en refinanciaciones .....	154
4.5.9.	Otros pasivos en moneda .....	155
4.5.10.	Pasivos en especie .....	155
4.6.	Componentes financieros implícitos .....	155
4.7.	Reconocimiento y medición de variaciones patrimoniales .....	156
4.8.	Consideración de hechos contingentes .....	156
4.9.	Consideración de hechos posteriores a la fecha de los estados contables .....	157
4.10.	Modificaciones a resultados de ejercicios anteriores .....	157
5.	Medición contable en particular .....	157
5.1.	Efectivo .....	157
5.2.	Cuentas a cobrar en moneda (originadas en la venta de bienes y servi- cios, en transacciones financieras y en refinanciaciones, incluyendo a los depósitos a plazo fijo y excluyendo a las representadas por títulos con cotización) .....	157
5.3.	Otros créditos en moneda .....	158
5.4.	Créditos no cancelables en moneda (derechos de recibir bienes o servicios) .....	159
5.5.	Bienes de cambio .....	159
5.5.1.	Bienes de cambio fungibles, con mercado transparente y que puedan ser comercializados sin esfuerzo significativo .....	159
5.5.2.	Bienes de cambio sobre los que se hayan recibido anticipos que fijan precio y las condiciones contractuales de la operación aseguren la efectiva concreción de la venta y de la ganancia .....	159
5.5.3.	Bienes de cambio en producción o construcción mediante un proceso prolongado .....	159
5.5.4.	Bienes de cambio en general .....	160
5.6.	Inversiones en bienes de fácil comercialización, con cotización en uno o más mercados activos, excepto los activos descriptos en las secciones 5.7 y 5.9 .....	160

5.7. Inversiones en títulos de deuda a ser mantenidos hasta su vencimiento y no afectados por coberturas .....	160
5.7.1. Criterio general .....	160
5.7.2. Condiciones para aplicar el criterio general .....	160
5.8. <i>Activos originados en instrumentos derivados y/o que forman parte de operaciones de cobertura</i> .....	161
5.9. Participaciones permanentes en otras sociedades .....	161
5.10. Participaciones no societarias en negocios conjuntos .....	162
5.11. Bienes de uso e inversiones en bienes de naturaleza similar .....	162
5.11.1. Bienes de uso y bienes destinados a alquiler, excepto Activos Biológicos .....	162
5.11.1.1. Medición contable .....	162
5.11.1.2. Depreciaciones .....	163
5.11.2. Bienes destinados a su venta (incluyendo aquellos retirados de servicio) .....	163
5.11.3. Activos Biológicos .....	164
5.12. Llave de negocio .....	164
5.13. Otros activos intangibles .....	164
5.13.1. Reconocimiento .....	164
5.13.2. Medición contable .....	165
5.13.3. Depreciaciones .....	165
5.14. Pasivos en moneda (originados en la compra de bienes o servicios, en refinanciamientos y en transacciones financieras) .....	166
5.15. Otros pasivos en moneda .....	167
5.16. Pasivos originados en instrumentos financieros derivados y/o que forman parte de operaciones de cobertura .....	168
5.17. Pasivos en especie .....	168
5.18. Compromisos que generan pérdidas .....	168
5.19. Cuestiones de aplicación .....	168
5.19.1. Distinción entre pasivo y patrimonio neto .....	168
5.19.1.1. Criterio general .....	168
5.19.1.2. Acciones preferidas rescatables .....	169
5.19.1.3. Aportes irrevocables .....	169
5.19.1.3.1. Aportes irrevocables para futuras suscripciones de acciones .....	169
5.19.1.3.2. Aportes irrevocables para absorber pérdidas acumuladas .....	169
5.19.2. Arrendamientos .....	169
5.19.3. Pérdidas operativas futuras .....	169
5.19.4. Reestructuraciones .....	169
5.19.5. Combinaciones de negocios .....	170
5.19.6. Impuesto a las ganancias .....	170
5.19.6.1. Diferenciación de jurisdicciones .....	170

5.19.6.2. Impuestos determinados y saldos a favor .....	170
5.19.6.2.1. Reconocimiento .....	170
5.19.6.2.2. Medición .....	170
5.19.6.3. Impuestos diferidos .....	170
5.19.6.3.1. Reconocimiento; normas generales .....	170
5.19.6.3.2. Reconocimiento; normas especiales .....	171
5.19.6.3.3. Medición .....	171
5.19.6.4. Impuesto del período .....	172
5.19.7. Pasivos por costos laborales .....	172
6. Capital a mantener .....	173
7. Contenido y forma de los estados contables .....	173
8. Normas de transición .....	173
8.1. Norma general .....	173
8.2. Excepciones .....	173
8.2.1. Comparaciones con valores recuperables .....	173
8.2.2. Bienes de uso y asimilables y saldos de revalúos .....	173
8.2.3. Activos intangibles .....	174
8.2.4. Conversión de estados contables .....	174
8.2.5. Pasivos por costos laborales .....	174
8.2.6. Costos financieros .....	175
8.2.7. Llave de negocio .....	175
8.2.8. Arrendamientos .....	175
8.2.9. Combinaciones de negocios .....	175
9. Cuestiones no previstas .....	175
ANEXO A - MODALIDAD DE APLICACIÓN PARA LOS ENTES PEQUEÑOS (EPEQ) .....	176
ANEXO B - DIFERENCIAS CON LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTA- BILIDAD .....	177

**RESOLUCIÓN TÉCNICA N° 18**  
**NORMAS CONTABLES PROFESIONALES:**  
**DESARROLLO DE ALGUNAS CUESTIONES DE**  
**APLICACIÓN PARTICULAR**

**Primera Parte**

Visto y Considerando .....	181
Resolución .....	181

**Segunda Parte**

1. Conversiones de estados contables para su consolidación o para la aplicación del método de valor patrimonial o del de consolidación proporcional .....	183
1.1. Diferenciación entre entidades integradas y no integradas .....	183
1.2. Conversión de estados contables de entidades integradas .....	183
1.3. Conversión de estados contables de entidades no integradas .....	184
1.4. Cambios en la clasificación de una entidad .....	185
1.5. <i>Información a presentar</i> .....	186
1.6. Norma de transición .....	186
2. Instrumentos derivados y operaciones de cobertura .....	186
2.1. Definiciones .....	186
2.2. Reconocimiento .....	188
2.3. Operaciones de cobertura .....	188
2.3.1. Condiciones para identificar la existencia de cobertura .....	188
2.3.2. <i>Eficacia de la cobertura</i> .....	189
2.4. <i>Medición inicial de los instrumentos derivados</i> .....	189
2.5. <i>Medición posterior de los instrumentos derivados</i> .....	189
2.5.1. Activos originados en instrumentos financieros derivados .....	189
2.5.2. Pasivos originados en instrumentos financieros derivados .....	189
2.5.3. <i>Tratamiento de la diferencia de medición</i> .....	189
2.5.3.1. <i>Instrumentos derivados no designados como instrumentos de cobertura efectivos o que no califican como tal</i> .....	190
2.5.3.2. <i>Instrumentos derivados designados como instrumentos de cobertura efectivos y que califican como tal de acuerdo con la sección 2.3 (Operaciones de cobertura)</i> .....	190
2.5.4. <i>Cese de la contabilización de cobertura</i> .....	191
2.5.4.1. <i>Criterio general</i> .....	191
2.5.4.2. <i>Tratamiento del cese de la contabilización de cobertura</i> .....	191
2.6. Información a presentar .....	191
2.7. <i>Norma de transición</i> .....	192
3. Llave de negocio .....	192
3.1. Reconocimiento .....	192
3.2. Medición contable inicial .....	192
3.3. Medición contable periódica .....	193
3.3.1. Llave positiva .....	193
3.3.2. Llave negativa .....	193
3.4. Depreciaciones .....	193
3.4.1. Llave positiva .....	193
3.4.2. Llave negativa .....	194
3.5. Información a presentar .....	194
3.6. Norma de transición .....	195



4.	Arrendamientos .....	195
4.1.	Definiciones .....	195
4.2.	Tipos de arrendamiento .....	196
4.3.	Arrendamientos financieros .....	196
4.3.1.	Contabilidad del arrendatario .....	196
4.3.2.	Contabilidad del arrendador .....	197
4.3.2.1.	Caso general .....	197
4.3.2.2.	Caso en que el arrendador es productor o revendedor ..	197
4.4.	Arrendamientos operativos .....	197
4.5.	Modificaciones contractuales .....	197
4.6.	Venta acompañada o seguida de arrendamiento .....	197
4.6.1.	Arrendamiento financiero .....	197
4.6.2.	Arrendamiento operativo .....	198
4.7.	Información a presentar .....	198
4.7.1.	En relación con todos los contratos de arrendamientos .....	198
4.7.2.	En relación con los contratos de arrendamientos financieros .....	199
4.7.3.	En relación con los contratos de arrendamientos operativos .....	199
4.8.	Norma de transición .....	199
5.	Reestructuraciones .....	199
6.	Combinaciones de negocios .....	200
6.1.	Definiciones .....	200
6.2.	Normas aplicables .....	202
6.3.	Adquisiciones .....	202
6.3.1.	Criterio general .....	202
6.3.2.	Modificaciones posteriores a la fecha de la adquisición .....	202
6.4.	Unificaciones de intereses .....	202
6.5.	Efectos impositivos .....	203
6.6.	Información a presentar .....	204
6.6.1.	Información complementaria sobre combinaciones de negocios .....	204
6.6.2.	Información complementaria sobre unificación de intereses .....	204
6.7.	Norma de transición .....	204
7.	Escisiones .....	204
7.1.	Definiciones .....	204
7.2.	Normas aplicables .....	205
8.	Información por segmentos .....	205
8.1.	Criterio general .....	205
8.2.	Definiciones .....	205
8.2.1.	Identificación de segmentos de negocios .....	205
8.2.2.	Identificación de segmentos geográficos .....	205
8.2.3.	Segmentos sobre los que debe brindarse información .....	206
8.2.4.	Clasificación de los segmentos en primarios y secundarios .....	206
8.2.5.	Asignaciones de activos, pasivos, ingresos y gastos .....	207
8.2.6.	Normas contables .....	207

8.3. Información a presentar .....	207
8.4. Norma de transición .....	209
9. Resultados por acción ordinaria .....	209
9.1. Criterio general .....	209
9.2. Información en el estado de resultados .....	209
9.3. Información complementaria .....	210
ANEXO A - MODALIDAD DE APLICACIÓN PARA LOS ENTES PEQUEÑOS (EPEQ)	210
ANEXO B - DIFERENCIAS CON LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD .....	210
ANEXO C - ACLARACIONES SOBRE PARTIDAS O ÍTEMS CUBIERTOS, SU RE- LACIÓN CON DETERMINADOS TIPOS DE RIESGO, INSTRUMENTOS DE COBER- TURA Y EJEMPLOS DE COBERTURA DE DISTINTOS TIPOS DE RIESGO .....	211

## RESOLUCIÓN TÉCNICA N° 19 MODIFICACIONES A LAS RESOLUCIONES TÉCNICAS 4, 5, 6, 8, 9, 11 Y 14

### Primera Parte

Visto y Considerando .....	215
Resolución .....	215

### Segunda Parte

<i>La segunda parte de esta Resolución Técnica modifica las Resoluciones Técnicas N° 4, 5, 6, 8, 9, 11 y 14 por lo que sus modificaciones están incluidas en las respectivas secciones de las resoluciones mencionadas .....</i>	216
--	-----

## RESOLUCIÓN TÉCNICA N° 20 INSTRUMENTOS DERIVADOS Y OPERACIONES DE COBERTURA

### FUNDAMENTOS DE ESTA RESOLUCIÓN

1. introducción .....	219
2. Temas que trata esta Resolución Técnica .....	219
2.1. Información a presentar .....	219
2.2. Contabilización de las coberturas de riesgos .....	219

2.3. Límite para el valor neto de realización de bienes sobre los cuales se han adquirido opciones de venta sin cotización o se han lanzado opciones de compra sin cotización .....	220
2.4. Mejora en la redacción del inciso 4) del primer inciso b) de la sección 5.7.2 ( <i>Condiciones para aplicar el criterio general</i> ) de la segunda parte de la Resolución Técnica N° 17 ( <i>Normas contables profesionales: desarrollo de cuestiones de aplicación general</i> ) .....	220
2.5. Cambios en las definiciones de la sección 2.1 de la Resolución Técnica N° 18 ( <i>Normas contables profesionales: desarrollo de algunas cuestiones de aplicación particular</i> ) .....	220
2.6. Incorporación de la sección 2.2 ( <i>Reconocimiento</i> ) .....	221
2.7. Mejoras en la sección 2.3.1 ( <i>Operaciones de cobertura – Condiciones para identificar la existencia de cobertura</i> ) .....	221
2.8. Mejoras en la sección 2.3.2 ( <i>Operaciones de cobertura – Eficacia de la cobertura</i> ) .....	221
2.9. Incorporación de la sección 2.5.3 ( <i>Tratamiento de la diferencia de medición</i> ) .....	221
2.10. Incorporación de la sección 2.5.4 ( <i>Cese de la contabilización de la cobertura</i> ) .....	222
2.11. Incorporación de la sección 2.6 ( <i>Información a suministrar</i> ) .....	222
2.12. Incorporación de la sección 2.7 ( <i>Norma de transición</i> ) .....	222
2.13. Incorporación del Anexo C ( <i>Aclaraciones sobre partidas o ítems cubiertos, su relación con determinados tipos de riesgo, instrumentos de cobertura y ejemplos de cobertura de distintos tipos de riesgo</i> ) .....	222
3. Tratamiento contable de la diferencia de medición de ciertos instrumentos derivados imputándola en el patrimonio neto .....	223
Visto y Considerando .....	224
Resolución .....	225

### Segunda Parte

<i>La segunda parte de esta Resolución Técnica modifica las Resoluciones Técnicas N° 9, N° 17 y N° 18 por lo que sus modificaciones están incluidas en las respectivas secciones de las resoluciones mencionadas</i> .....	225
--	-----

## RESOLUCIÓN TÉCNICA N° 21

### VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL – CONSOLIDACIÓN DE ESTADOS CONTABLES – INFORMACIÓN A EXPONER SOBRE PARTES RELACIONADAS

Primera parte .....	227
Visto y Considerando .....	229

Resolución .....	229
------------------	-----

**Segunda Parte**

1. Medición contable de las participaciones permanentes en sociedades sobre las que se ejerce control, control conjunto o influencia significativa .....	231
1.1. Definiciones .....	231
1.2. Aplicación del método .....	234
1.3. Tratamiento de compras de participaciones permanentes en sociedades en las que se ejerza el control, control conjunto o influencia significativa .....	237
1.3.1. Caso general .....	237
1.3.1.1. En el momento de la adquisición .....	237
1.3.1.2. Ajustes posteriores relacionados con el momento de la adquisición .....	239
1.3.2. Caso especial: compras sucesivas de participaciones en sociedades .....	240
1.4. Tratamiento de ventas de participaciones permanentes en sociedades donde se ejerce control, control conjunto o influencia significativa .....	241
1.5. Información a exponer en los estados contables de la inversora .....	241
1.6. Informe del auditor .....	241
2. Consolidación de estados contables .....	242
2.1. Alcance de la norma .....	242
2.2. Objetivos de los estados contables consolidados .....	242
2.3. Carácter de los estados contables consolidados .....	242
2.4. Definiciones .....	242
2.5. Normas de consolidación de estados contables .....	244
2.5.1. Sociedades que integran los estados contables consolidados ..	244
2.5.2. Sociedades controladas que no deben consolidarse .....	244
2.5.3. Descontinuación de la consolidación. Pérdida del control .....	245
2.5.4. Medición de la inversión en los estados contables individuales de la controlante .....	245
2.5.5. Requisitos para la aplicación del método .....	245
2.5.6. Método de consolidación .....	246
2.6. Exposición de los estados contables consolidados .....	248
2.7. Transcripción de los estados contables consolidados en los libros de la sociedad controlante .....	250
2.8. Informe del auditor .....	250
3. Información a exponer sobre partes relacionadas .....	250
3.1. Definiciones .....	250
3.2. Tipos de relación comprendidos .....	251
3.3. Información a exponer .....	252

**FUNDAMENTOS DE ESTA RESOLUCIÓN**

I. Introducción .....	254
II. Temas que trata esta Resolución Técnica .....	254
1. Valor patrimonial proporcional .....	254
1.1. Definición de control .....	254
1.2. Definición de control conjunto .....	254
1.3. Definición de influencia significativa .....	254
1.4. Definición del método del valor patrimonial proporcional (o método de la participación).....	255
1.5. Aplicación del método .....	255
1.6. Tratamiento de compras de participaciones permanentes .....	256
1.7. Informe del auditor sobre estados contables de la emisora .....	256
2. Consolidación de estados contables .....	256
2.1. Actividades muy heterogéneas .....	256
2.2. Sociedades que no deben consolidarse .....	257
2.3. Participación minoritaria .....	257
2.4. Estado de flujo de efectivo .....	257
2.5. Cambios en el conjunto económico .....	257
3. Información a exponer sobre partes relacionadas .....	257
3.1. Definición de parte relacionada .....	257
3.2. Información a exponer .....	257

**RESOLUCIÓN TÉCNICA N° 22  
ACTIVIDAD AGROPECUARIA**

**Primera Parte**

Visto y Considerando .....	261
Resolución .....	262

**Segunda Parte**

1. Objetivo .....	263
2. Actividad agropecuaria .....	263
3. Alcance .....	263
4. Ámbito de aplicación .....	263
5. Definiciones .....	264
6. Reconocimiento .....	265
7. Medición .....	265
7.1. Bienes destinados a la venta en el curso normal de la actividad .....	265
7.1.1. Bienes para los que existe un mercado activo en su condición actual .....	265

7.1.2.	Bienes para los que no existe un mercado activo en su condición actual pero existe para similares bienes con un proceso de desarrollo más avanzado o completado .....	265
7.1.2.1.	Bienes que se encuentren en la etapa inicial de su desarrollo biológico .....	265
7.1.2.2.	Bienes que se encuentren después de la etapa inicial de su desarrollo biológico .....	265
7.1.3.	Bienes para los que no existe un mercado activo en su condición actual ni en un estado ni con un proceso más avanzado o completado .....	267
7.2.	Bienes no destinados a la venta sino a su utilización como factor de la producción en el curso normal de la actividad .....	267
7.2.1.	Bienes para los que existe un mercado activo .....	267
7.2.1.1.	En su condición actual .....	267
7.2.1.2.	Para bienes similares al inicio de su etapa de producción en volúmenes y calidad comerciales .....	267
7.2.2.	Bienes para los que no existe un mercado activo en su condición actual .....	268
7.2.2.1.	Medición contable desde el inicio de las actividades preparatorias hasta que finaliza el proceso de crecimiento o desarrollo .....	268
7.2.2.2.	Medición contable desde el inicio de la producción hasta que se logra una producción en volúmenes y calidad comercial .....	268
7.2.2.3.	Medición contable de los valores originales sin depreciación desde que se logra una producción en volúmenes y calidad comercial hasta que finaliza el proceso de desarrollo biológico .....	268
7.2.2.4.	Medición contable de los valores originales sin depreciación desde que finaliza el proceso de desarrollo biológico hasta el fin de la vida útil del bien .....	269
7.2.3.	Depreciaciones acumuladas .....	269
7.3.	Activos biológicos con procesos productivos continuos .....	269
8.	Exposición .....	270
8.1.	Exposición en el Estado de Situación Patrimonial .....	270
8.2.	Exposición en el Estado de Resultados .....	271
8.2.1.	Reconocimiento de Ingresos por producción .....	271
8.2.2.	Resultado de la producción Agropecuaria .....	271
ANEXO I - Diferencias con las NIC .....		273

**RESOLUCIÓN TÉCNICA N° 23**  
**NORMAS CONTABLES PROFESIONALES:**  
**BENEFICIOS A LOS EMPELADOS POSTERIORES A LA**  
**TERMINACIÓN LA RELACIÓN LABORAL Y OTROS**  
**BENEFICIOS A LARGO PLAZO**

**Primera parte**

Visto y Considerando .....	277
Resolución .....	278

**Segunda Parte**

1. Objetivos .....	279
2. Alcance .....	279
3. Definición .....	280
4. Distinción entre planes de contribuciones y planes de beneficios .....	283
5. Planes de contribuciones definidas .....	284
5.1. Reconocimiento y medición .....	284
5.2. Información a relevar .....	284
6. Planes de beneficios definidos .....	284
6.1. Reconocimiento y medición .....	284
6.2. Estado de situación patrimonial .....	286
6.3. Estado de resultados .....	288
6.4. Valor presente de las obligaciones por beneficios definidos y costos de los servicios del período presente .....	288
6.5. Metodo de valuación actuarial .....	289
6.6. Asignación de los beneficios a los períodos de servicio .....	290
6.7. Supuestos actuariales .....	291
6.8. Tasa de interés .....	292
6.9. Sueldos, beneficios y costos de asistencia médica, odontológica, legal y otros .....	292
6.10. Perdidas y ganancias actuariales .....	294
6.11. Costos por servicios prestados en el pasado .....	295
6.12. Activos del plan .....	296
6.12.1. Valor corriente de los activos del plan .....	296
6.12.2. Reembolsos .....	297
6.12.3. Rendimiento de los activos del plan .....	297
6.13. Combinaciones de negocios .....	299
6.14. Reducciones y terminaciones de planes de servicios definidos .....	299
6.15. Información a presentar .....	301
7. Planes multi-empleador .....	302
8. Planes gubernamentales .....	303
9. Beneficios asegurados .....	304

10. Otros beneficios a largo plazo a favor de los empleados .....	304
11. Transición .....	306
Fundamento de esta Resolución Técnica .....	307

## RESOLUCIÓN TÉCNICA N° 24

### NORMAS CONTABLES PROFESIONALES: ASPECTOS PARTICULARES DE EXPOSICION CONTABLE Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA PARA ENTES COOPERATIVOS

#### Primera parte

Visto y Considerando .....	313
Resolución .....	314

#### Segunda Parte

1. Objetivo .....	315
2. Introducción .....	315
3. Definiciones .....	316
4. Exposición de la información contable contenida en los estados contables de los entes cooperativos .....	318
4.1. Normas comunes a todos los estados contables .....	318
4.2. Estado de situación patrimonial .....	318
4.3. Estado de resultados .....	318
4.3.1. Resultados por la gestión cooperativa con asociados .....	318
4.3.2. Resultados por la gestión cooperativa con no asociados .....	318
4.3.3. Resultados por operaciones ajenas a la gestión cooperativa .....	319
4.4. Estado de evolución del patrimonio neto .....	319
4.4.1. Aporte de los Asociados .....	319
4.4.1.1. Capital cooperativo suscrito .....	319
4.4.1.2. Retornos e intereses cooperativos a capitalizar .....	319
4.4.1.3. Otros aportes de los asociados .....	319
4.4.1.4. Otros ajustes al patrimonio neto no capitalizables .....	320
4.4.2. Resultados acumulados .....	320
4.4.2.1. Reservas .....	320
4.4.2.2. Resultados no asignados .....	320
4.4.2.3. Resultados diferidos .....	320
4.5. Estado de flujo de efectivo .....	320
4.6. Información complementaria .....	320



4.6.1.	Créditos por venta de bienes y servicios y deudas comerciales	320
4.6.2.	Intereses acumulativos impagos	320
4.6.3.	Reservas	320
4.6.4.	Fondos de acción asistencial y laboral o para estímulo del personal y fondo de educación y capacitación cooperativas	321
4.6.5.	Información sobre el capital cooperativo	321
4.6.6.	Clasificación de la composición de los resultados	321
4.6.7.	Cuadros seccionales	321
4.6.7.1.	Definición de sección	321
4.6.7.2.	Estado de resultados y activos y pasivos asignados por sección	321
4.6.7.3.	Cuadro de gastos directos e indirectos incluidos en los resultados por la gestión cooperativa (clasificados por su naturaleza) por sección y por operaciones ajenas a la gestión cooperativa	322
4.6.7.4.	Precio de transferencia entre secciones	322
4.6.7.5.	Bases de prorrateo	322
4.6.8.	Activos con disponibilidad restringida y restricciones para la distribución de excedentes	323
4.6.9.	Gastos en acción asistencial y laboral o para el estímulo del personal y en educación y capacitación cooperativa	323
5.	Otros aspectos relacionados con la exposición de la información contable en los entes cooperativos	323
5.1.	El capital cooperativo	323
5.2.	Títulos cooperativos de capitalización (TI.CO.CA)	324
5.3.	Determinación y registración de las capitalizaciones de excedentes. Mínimos de capitalizaciones	324
5.4.	Capitalización del ajuste del capital	324
5.5.	Información por segmentos	324
5.6.	Información adjunta a los estados contables básicos	324
5.7.	Normas contables profesionales que no se aplican a los entes cooperativos	325
6.	Aplicación de las normas de auditoría en los entes cooperativos	325
6.1.	Normas de auditoría en general	325
6.2.	Aspectos especiales de auditoría	325
6.2.1.	Informe anual	325
6.2.2.	Informe de revisión limitada sobre períodos intermedios	325
6.2.3.	Libros y registraciones contables	326
6.2.4.	Errores observados	326
7.	Sindicatura de cooperativas	327
	Guía de aplicación de las normas generales y de esta resolución a los entes cooperativos	328

## RESOLUCIÓN TÉCNICA N° 25 NORMAS CONTABLES PROFESIONALES: MODIFICACION DE LA RESOLUCION TECNICA N° 11

### Primera parte

Visto y Considerando .....	335
Resolución .....	336

### Segunda Parte

#### ANEXO

MODELOS DE ESTADOS CONTABLES PARA ENTES SIN FINES DE LUCRO .....	336
--	-----

## RECOMENDACIONES TECNICAS

### RECOMENDACION TECNICA DEL SECTOR PUBLICO N° 1 MARCO CONCEPTUAL CONTABLE PARA LA ADMINISTRACION PUBLICA

#### Primera parte

Visto y Considerando .....	341
Resolución .....	344

#### Segunda Parte

1. Introducción .....	347
2. Objetivos de los estados contables .....	348
3. Usuarios de los estados contables .....	349
4. Contenido mínimo de los estados contables .....	349
5. Requisitos de la información contenida en los estados contables .....	349
5.1. Atributos .....	350
5.1.1. Pertinencia (atingencia) .....	350
5.1.2. Confiabilidad (credibilidad) .....	350
5.1.2.1. Aproximación a la realidad .....	350
5.1.2.1.1. Esencialidad (sustancia sobre forma) .....	351
5.1.2.1.2. Neutralidad (objetividad o ausencia de sesgos) .....	351
5.1.2.1.3. Integridad .....	351

5.1.2.2.	Verificabilidad .....	351
5.1.3.	Disponibilidad y accesibilidad .....	351
5.1.4.	Sistematicidad .....	352
5.1.5.	Comparabilidad .....	352
5.1.6.	Claridad (comprensibilidad) .....	352
5.2.	Restricciones que condicionan el logro de los requisitos .....	353
5.2.1.	Oportunidad .....	353
5.2.2.	Equilibrio .....	353
5.2.2.1.	Entre costos y beneficios .....	353
5.2.2.2.	Entre relevancia y confiabilidad .....	353
6.	Elementos de los estados contables .....	353
7.	Estados contables .....	353
7.1.	Estado de Situación Patrimonial .....	354
7.1.1.	Activo .....	354
7.1.2.	Pasivo .....	354
7.1.2.1.	Clasificación .....	355
7.1.3.	Patrimonio Neto .....	355
7.2.	Estado de Resultados .....	355
7.3.	Estado de Evolución del Patrimonio Neto .....	355
7.3.1.	Patrimonio institucional .....	356
7.3.1.1.	Patrimonio institucional inicial .....	356
7.3.1.2.	Modificaciones al patrimonio institucional .....	356
7.3.1.3.	Patrimonio institucional actual .....	356
7.3.2.	Resultados acumulados .....	356
7.4.	Estado de Flujo de Efectivo .....	356
7.5.	Estado de Ejecución Presupuestaria .....	356
7.5.1.	Estimaciones de recursos .....	357
7.5.2.	Autorizaciones para gastar .....	357
7.5.3.	Etapas de la ejecución presupuestaria de gastos .....	357
7.5.4.	Ejecución presupuestaria de gastos .....	358
7.5.5.	Etapas de la ejecución presupuestaria de recursos .....	358
7.5.6.	Ejecución presupuestaria de recursos .....	358
7.5.7.	El resultado presupuestario .....	359
7.6.	Cuadro de Conciliación .....	359
7.7.	Estado de Situación del Tesoro .....	359
7.8.	Estado de Evolución del Pasivo .....	359
7.9.	Notas a los Estados Contables .....	359
8.	Reconocimiento y medición de los elementos de los estados contables .....	360
9.	Modelo Contable .....	360
9.1.	Unidad de medida .....	360
9.2.	Criterios de medición contable .....	360
9.3.	Patrimonio a mantener .....	361
9.4.	Gestión continua .....	361

9.5. Momento del reconocimiento de las transacciones .....	361
9.6. Partida doble .....	361
10. Desviaciones aceptables y significación .....	361

## RESOLUCIONES DE JUNTA DE GOBIERNO Y DE MESA DIRECTIVA

RESOLUCIÓN N° 229/01 .....	369
RESOLUCIÓN N° 237/02 .....	370
RESOLUCIÓN N° 240/02 .....	375
RESOLUCIÓN N° 241/02 .....	376
RESOLUCIÓN N° 249/02 .....	382
RESOLUCIÓN N° 266/02 .....	383
RESOLUCIÓN N° 282/03 .....	384
RESOLUCIÓN N° 287/03 .....	388
RESOLUCIÓN N° 293/04 .....	389
RESOLUCIÓN N° 305/04 .....	391
RESOLUCIÓN N° 312/05 .....	392
RESOLUCIÓN N° 323/05 .....	394
RESOLUCIÓN N° 324/05 .....	396
RESOLUCIÓN N° 325/05 .....	398
RESOLUCIÓN N° 360/07 .....	400
RESOLUCIÓN N° 366/08 .....	403

## INTERPRETACIONES DE RESOLUCIONES TÉCNICAS

### INTERPRETACIÓN N° 1

TRANSACCIONES ENTRE PARTES RELACIONADAS (FINANCIERAS, REFINANCIACIONES Y OTRAS) .....	409
--	-----

### INTERPRETACIÓN N° 2

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES .....	411
--	-----

### INTERPRETACIÓN N° 3

CONTABILIZACIÓN DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS .....	428
--	-----

**INTERPRETACIÓN Nº 4**

APLICACIÓN DEL ANEXO A DE LAS RESOLUCIONES TÉCNICAS 17 Y 18 ..... 437

**INTERPRETACIÓN Nº 5**

EL INFORME DEL AUDITOR SOBRE LAS CIFRAS E INFORMACIÓN

PRESENTADA A EFECTOS COMPARATIVOS ..... 443

## **NORMAS DE AUDITORÍA Y SINDICATURA**

### **RESOLUCIÓN TÉCNICA Nº 7 NORMAS DE AUDITORÍA**

**Primera Parte**

Visto y Considerando ..... 453

Resolución ..... 454

**Segunda Parte**

I.	Introducción .....	455
A.	Propósito de este informe .....	455
B.	Antecedentes .....	455
II.	Normas de auditoría en general .....	456
A.	Condición básica para el ejercicio de la auditoría .....	456
B.	Normas para el desarrollo de la auditoría .....	456
C.	Normas sobre los informes .....	456
III.	Normas sobre auditoría externa de información contable .....	457
A.	Condición básica para el ejercicio de la auditoría .....	457
B.	Normas para el desarrollo de la auditoría .....	458
C.	Normas sobre los informes .....	462

## RESOLUCIÓN TÉCNICA N° 15

### NORMAS SOBRE LA ACTUACIÓN DEL CONTADOR PÚBLICO COMO SÍNDICO SOCIETARIO

#### Primera Parte

Visto y Considerando .....	471
Resolución .....	472

#### Segunda Parte

I. Introducción .....	473
A. Propósito de esta Resolución Técnica .....	473
B. Antecedentes .....	473
II. Responsabilidad de la sindicatura .....	474
A. Criterio general .....	474
B. Indelegabilidad del cargo .....	475
C. Alcance de la responsabilidad solidaria .....	475
III. Normas generales .....	475
A. Condiciones básicas para el ejercicio de la sindicatura .....	475
B. Normas para el desarrollo de la sindicatura .....	476
C. Normas sobre informes .....	478
IV. Normas Particulares .....	479
A. Condiciones básicas para el ejercicio de la sindicatura .....	479
B. Normas para el desarrollo de la sindicatura .....	480
C. Normas sobre informes .....	480
ANEXO I - GUÍA DE TAREAS .....	483
ANEXO II - GUÍA DE CONTROLES SOBRE LIBROS CONTABLES .....	489
ANEXO III - CASO: ESTADOS CONTABLES ANUALES, DICTAMEN FAVORABLE SIN SALVEDADES .....	489
ANEXO IV - CASO: EECC ANUALES, DICTAMEN FAVORABLE SIN SALVEDADES ..	491
ANEXO V - CASO: EECC DE PERIODOS INTERM. INFORME SIN OBSERV .....	493
ANEXO VI - CASO: EECC DE PERIODOS INTERM. INFORME SIN OBSERV. ....	494
ANEXO VII - MODELO DE CARTA DE ACEPTACION DEL CARGO DE SÍNDICO ....	495
ANEXO VIII - MODELO DE CARTA DE INDEMNIDAD .....	496
ANEXO IX - MODELO DE CARTA DE LA DIRECCIÓN .....	497
ANEXO X - FUNDAMENTOS DE LAS NORMAS .....	499

### RESOLUCIONES DE JUNTA DE GOBIERNO

RESOLUCIÓN N° 284/03 .....	509
RESOLUCIÓN N° 295/04 .....	512
RESOLUCIÓN N° 311/05 .....	513
RESOLUCIÓN N° 315/05 .....	580